

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: osäühing Mardernos

registrikood: 10170370

tänavatänu nimi, Jõekalda tn 8-2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12012

telefon: +372 56229338, +372 56229339

e-posti aadress: info@kaubaalus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Varud	8
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühingu MARDERNOS põhitegevuseks 2022.a. oli kaubaaluste vahendamine Eestis.

Müügitulu 2022. majandusaastal oli 86 829 eurot.

18.08.2022 osteti osalus ettevõttes Pirita Moto Osaühing.

Aastaks 2023.a. planeeritakse müügitulu 125 000 eurot ja samalaadse tegevuse jätkumist.

Juhatuse tasusi 2022. aastal ei makstud.

Põhikohaga töötajaid oli aruandeaastal 1 ja töötasude üldsumma oli 15 528 eurot.

Aruandeperioodil dividende välja ei kuulutatud ja ei tasutud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 796	3 879	
Nõuded ja ettemaksed	21 988	21 413	2
Varud	54 651	57 774	3
Kokku käibevarad	87 435	83 066	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 800	0	4
Nõuded ja ettemaksed	985	0	2
Materiaalsed põhivarad	46 673	38 414	5
Kokku põhivarad	51 458	38 414	
Kokku varad	138 893	121 480	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	92 506	55 863	6
Võlad ja ettemaksed	43 818	44 338	7
Kokku lühiajalised kohustised	136 324	100 201	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	10 014	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	10 014	
Kokku kohustised	136 324	110 215	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 454	24 825	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 697	-16 372	
Kokku omakapital	2 569	11 265	
Kokku kohustised ja omakapital	138 893	121 480	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	86 829	90 280	8
Muud äritulud	0	2 994	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-27 205	-40 127	
Mitmesugused tegevuskulud	-21 910	-27 297	
Tööjõukulud	-15 528	-11 109	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-30 220	-30 170	
Muud ärikulud	-64	-154	
Ärikasum (kahjum)	-8 098	-15 583	
Intressikulud	-599	-789	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 697	-16 372	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 697	-16 372	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ÕÜ MARDERNOS 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mis on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja kategoorias. Tulenevalt väikeettevõtja kategooriast on ettevõtte koostanud lühendatud raamatupidamise aruande. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Varad ja kohustised on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajaliste varadena on näidatud varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal. Lühiajaliste kohustistena on näidatud kohustised, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast. Ülejäänud varad ja kohustised on näidatud pikaajalistena. Kasumiaruanne on koostatud Eesti raamatupidamise seaduse skeem 1 kohaselt.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskonto ja kontsernikonto jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtted on ettevõtted, kus ettevõtte omab olulist mõju, kuid mitte kontrolli tegevus- ja finantspoliitika üle. Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui emaettevõtte omab 20 kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Raamatupidamises kajastatakse sidusettevõtteid soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimimise momendil. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või

ümberklassifitseerimisel "müügiotel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Ettevõtte kui rentniku kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulud kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõttukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust,

mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtja loeb seotud osapooli seotuks juhul, kuid üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- 1) Tegev- ja kõrgemat juhtkonda
- 2) Eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tehingutes seotud osapooltega on rakendatud turuhindasid

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 740	5 740	0
Ostjatelt laekumata arved	5 740	5 740	0
Laenuõuded	16 248	16 248	0
Ettemaksed	985		985
Muud makstud ettemaksed	985		985
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 973	21 988	985
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 821	5 821	0
Ostjatelt laekumata arved	5 821	5 821	0
Laenuõuded	15 592	15 592	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 413	21 413	

2021.a. ja 2022.a. puuduvad ettevõtte nõuete allahindlused.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	13 740	14 623
Lõpetamata toodang	11 095	11 765
Müügiks ostetud kaubad	29 816	31 386
Kokku varud	54 651	57 774

Varude allahindlusi ei ole teostatud käesoleval ega ka eelmisel aastal.

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2022					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
11456909	Pirita Moto Osaühing	Eesti	Mootorrataste, nende osade ja lisaseadmete müük, hooldus ja remont	0	50

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Pirita Moto Osaühing	50	18.08.2022	3 800

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2021						
Soetusmaksumus	113 109	1 027	13 000	127 136	25 655	152 791
Akumuleeritud kulum	-84 078	-1 027	-13 000	-98 105	-16 272	-114 377
Jääkmaksumus	29 031	0	0	29 031	9 383	38 414
Ostud ja parendused	29 619			29 619	8 861	38 480
Amortisatsioonikulu	-25 845	0		-25 845	-4 376	-30 221
31.12.2022						
Soetusmaksumus	142 729	1 027	13 000	156 756	34 516	191 272
Akumuleeritud kulum	-109 924	-1 027	-13 000	-123 951	-20 648	-144 599
Jääkmaksumus	32 805	0	0	32 805	13 868	46 673

2021 ega 2022 aastal ei ole materiaalsed põhivara allahinnatud.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	92 506	92 506		
Kapitalirendikohustised kokku	0	0	0	
Laenukohustised kokku	92 506	92 506		
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	48 706	48 706		
Kapitalirendikohustised kokku	17 171	7 157	10 014	
Laenukohustised kokku	65 877	55 863	10 014	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 515	6 515
Võlad töövõtjatele	763	763
Maksuvõlad	269	269
Muud võlad	36 271	36 271
Dividendivõlad	28 654	28 654
Muud viitvõlad	7 617	7 617
Kokku võlad ja ettemaksed	43 818	43 818
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	7 210	7 210
Võlad töövõtjatele	763	763
Maksuvõlad	103	103
Muud võlad	36 262	36 262
Dividendivõlad	28 645	28 645
Muud viitvõlad	7 617	7 617
Kokku võlad ja ettemaksed	44 338	44 338

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	76 829	90 280
Soome	10 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	86 829	90 280
Kokku müügitulu	86 829	90 280
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kaubaaluste müük transpordiga	65 949	61 971
Erinevad teenused	20 880	28 309
Kokku müügitulu	86 829	90 280

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	11 605	8 303
Sotsiaalmaksud	3 830	2 805
Kokku tööjõukulud	15 435	11 108
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

osaühing Mardernos (registrikood: 10170370) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VEIKO BIENE	Juhatuse liige	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 697
Kokku	-243

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 697
Kokku	-243

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	65949	75.95%	Jah
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	20880	24.05%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Veiko Biene	36812190241	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Tiina Biene	46808160214	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56229339
Mobiiltelefon	+372 56229338
E-posti aadress	info@kaubaalus.ee